



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí
Žerotínovo nám. 3/5
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 74386/2013 OKP
Č. j.: JMK 74386/2013

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013

obce DAMBOŘICE, okres Hodonín

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 5. – 6. srpna 2013 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 3. – 4. února 2014. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě žádosti a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Dambořice
Dambořice 69, 696 35 Dambořice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Marek Kupka**

Kontrolor: Ing. Jarmila Antošová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal JUDr. Roman Heinz, Ph.D. – vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Josef Kratochvil - starosta
Simona Černá - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Zápis č. 14 z veřejného zasedání Zastupitelstva obce Dambořice, konaného dne 15. 3. 2013 neobsahoval u všech přijatých usnesení průběh a výsledek hlasování. Např. v bodě 14 byla přijata dvě usnesení zastupitelstva obce bez uvedení počtu členů zastupitelstva, kteří pro tento návrh hlasovali. Z uvedeného zápisu tedy není zřejmé, zda se pro tento návrh vyslovila nadpoloviční většina všech členů zastupitelstva obce. **Uvedený postup je v rozporu s ustanovením § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy o průběhu zasedání zastupitelstva obce se pořizuje zápis, který podepisuje starosta nebo místostarosta a určení ověřovatelé. V zápise se vždy uvede počet přítomných členů zastupitelstva obce, schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení.**
- Zastupitelstvo obce na veřejném zasedání dne 13. 9. 2013 schválilo v doplňující volbě členem kontrolního výboru pana Martina Mokrého. **Kontrolou mzdového listu pana Martina Mokrého za rok 2013 bylo zjištěno, že za měsíc září 2013 mu byla vyplacena odměna neuvolněného člena zastupitelstva v nezkrácené výši 1.250,- Kč za celý měsíc září (odměna člena zastupitelstva obce + odměna člena výboru).** V usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 11. 11. 2010, na kterém byly schváleny výše odměn neuvolněných členů zastupitelstva, není stanoven den, od kterého bude odměna poskytována v případě nově zvolených členů zastupitelstva, členů výborů a komisí. **Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 73 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.**

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- **Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že tam nejsou zveřejněny veškeré smlouvy a další povinné informace na veřejné zakázky, které byly v roce 2013 uzavřeny.** Např. se jedná o Smlouvu o dílo č. 13/198 ze dne 17. 6. 2013 uzavřenou s firmou SKR stav, s.r.o. na akci Dambořice - rekonstrukce kanalizace, I. a II. etapa s cenou díla 4.458.873,- Kč bez DPH. K této smlouvě byly dále v roce 2013 uzavřeny dva dodatky. Prvním dodatkem se prodlužoval termín ukončení, předání a převzetí díla

bez vad a nedodělků, a to nejpozději do 30. 9. 2013 a druhým dodatkem došlo k úpravě celkové ceny díla na částku 4.952.927,- Kč bez DPH. **Povinnost zveřejňovat smlouvy na veřejné zakázky, jejichž cena přesáhne 500.000,- Kč bez DPH je stanovena ustanovením § 147a zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, kdy je mimojiné stanoveno, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, výši skutečně uhrazené ceny za plnění veřejné zakázky a seznam subdodavatelů dodavatele veřejné zakázky.** Obdobný nedostatek se týká také veřejné zakázky malého rozsahu s předmětem plnění vyprojektování "Intenzifikace ČOV Dambořice", na kterou byla dne 9. 7. 2013 uzavřena Smlouva o dílo se společností PROVOD - inženýrská společnost, s.r.o. s cenou díla 790.000,- Kč bez DPH a následně dne 10. 12. 2013 uzavřena Dodatek č. 1 k uvedené smlouvě o dílo. **Tato smlouva o dílo a její dodatek nebyly taktéž na profilu zadavatele zveřejněny.**

- Při konečném přezkoumání hospodaření byly vyžádány dokumentace ke dvěma veřejným zakázkám. Konkrétně se jednalo o veřejnou zakázku "Dambořice - rekonstrukce kanalizace, I. a II. etapa" a zakázku na projekt "Intenzifikace ČOV Dambořice". U první zakázky byl předložen nepodepsaný Protokol o hodnocení nabídek ze dne 12. 3. 2013, dále dokumentace neobsahovala např. Protokol o otevírání obálek a Zprávu o posouzení a hodnocení nabídek (zřejmě je nahrazena dokumentem s názvem Protokol o hodnocení nabídek - II. jednání komise, ale ten neobsahuje např. uvedení důvodu vyřazení určitých nabídek, což je v rozporu s ustanovením § 80 odst. 1 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách). U druhé zakázky, která byla malého rozsahu, se dá jednoduše konstatovat, že předložené protokoly neobsahují podpisy členů hodnotící komise. Z uvedených důvodů se dokumentace k těmto veřejným zakázkám stává netransparentní, což je v rozporu s ustanovením § 6 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.

II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Kontrolou předložených listin a smluv, či jejich dodatků, bylo zjištěno, že ne ve všech případech je tato listina opatřena doložkou osvědčující, že tento právní úkon byl schválen v příslušném orgánu obce. Jedná se zejména o dodatky ke smlouvám o dílo, konkrétně např. Dodatku č. 1 a 2 ke Smlouvě o dílo č. 13/198 na akci "Dambořice - rekonstrukce kanalizace, I. a II. etapa, kdy první dodatek byl schválen radou obce dne 20. 8. 2013 a druhý dodatek schválen radou obce dne 1. 10. 2013. Dále pak v Dodatku č. 1 ke Smlouvě o dílo č. 13-T015 na akci projekt "Intenzifikace ČOV Dambořice" taktéž nebyla uvedena doložka o schválení tohoto dodatku na radě obce dne 10. 12. 2013. Ustanovení § 41 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích stanoví, že podmiňuje-li zákon platnost právního úkonu obce předchozím zveřejněním, schválením nebo souhlasem, opatří se listina osvědčující tento právní úkon doložkou, jíž bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny.

- Dne 22. 5. 2013 byl zveřejněn Záměr č. 2/2013 na prodej pozemků ve vlastnictví obce Dambořice. **V uvedeném záměru nebylo u pozemků nabízených k prodeji uvedeno katastrální území jako povinná náležitost dle ustanovení § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., které stanoví, že nemovitost se v záměru označí údaji podle zvláštního zákona platného ke dni zveřejnění záměru.** Údaji podle zvláštního zákona jsou považovány údaje stanovené ustanovením § 5 zákona č. 344/1992 Sb., o katastru nemovitostí České republiky (katastrální zákon), ve znění pozdějších předpisů. **Uvedený nedostatek se týká i dalších záměrů zveřejněných v roce 2013.**

§ 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- Na základě Smlouvy o zřízení věcného břemene uzavřené se společností JMP Net, s. r. o., Brno, Plynářská 499/1, právní účinky vkladu ke dni 19. 8. 2013, byl vnitřním účetním dokladem č. 777041 ze dne 16. 8. 2013 zaúčtován předpis pohledávky z věcného břemene na pozemek par. č. 434/33. Podle Listu vlastnictví měla obec k 31. 12. 2013 i další pozemky zatíženy věcnými břemeny. Pro pozemky zatížené věcnými břemeny si obec nevytvořila analytické účty nebo nezajistila třídění jinými nástroji. **Nebylo postupováno v souladu s Českým účetním standardem č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, bod 4.2. písm. b).**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Na ustavujícím zasedání dne 11. 11. 2010 byly schváleny odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce v tomto členění: místostarosta, rada, člen ZO. Dále jsou zde uvedeny částky odměn, vyplácených v případě možné kombinace těchto funkcí s funkcí člena či předsedy výboru anebo komise s dovětkem, že cituji: "U případných kombinací funkcí se tato vyšší výše odměny vyplácí jen za měsíce, ve kterých se daná komise či výbor skutečně koná." Toto usnesení je přijato v rozporu s ustanovením § 72 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, podle kterého neuvolněným členům zastupitelstva obce může být za výkon funkce poskytnuta měsíční odměna, jejíž maximální výši stanoví prováděcí právní předpis. Podle § 77 odst. 2) se odměna neuvolněnému členovi zastupitelstva obce poskytuje ode dne, který stanoví zastupitelstvo obce a v odst. 3 je uvedeno, že v případě souběhu výkonu několika funkcí lze neuvolněnému členovi zastupitelstva obce poskytnout měsíční odměnu až do výše souhrnu odměn za jednotlivé funkce. Žádné další podmínky pro splnění výplaty odměn zákon ani prováděcí právní předpis neuvádí. Kontrolou mzdových listů neuvolněných členů zastupitelstva obce bylo zjištěno, že odměny jsou vypláceny v souladu s přijatým usnesením. **Zastupitelstvo obce přijalo na 13. zasedání dne 19. 12. 2012 usnesení, ve kterém stanovuje výši měsíčních odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva v souladu se zákonem. Kontrolou mzdových listů neuvolněných členů zastupitelstva obce za období leden - červen bylo zjištěno, že toto usnesení je plněno. Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Zápis č. 14 z veřejného zasedání Zastupitelstva obce Dambořice, konaného dne 15. 3. 2013 neobsahoval u všech přijatých usnesení průběh a výsledek hlasování. Např. v bodě 14 byla přijata dvě usnesení zastupitelstva obce bez uvedení počtu členů zastupitelstva, kteří pro tento návrh hlasovali. Z uvedeného zápisu tedy není zřejmé, zda se pro tento návrh vyslovila nadpoloviční většina všech členů zastupitelstva obce. Uvedený postup je v rozporu s ustanovením § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy o průběhu zasedání zastupitelstva obce se pořizuje zápis, který podepisuje starosta nebo místostarosta a určení ověřovatelé. V zápise se vždy uvede počet přítomných členů zastupitelstva obce, schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení. **Rada obce Dambořice na svém 80. zasedání dne 20. 8. 2013 projednala a vzala na vědomí Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření. Dopisem ze dne 24. 1. 2014 obec Dambořice reagovala na popis zjištěného nedostatku následujícím způsobem: "Zápis č. 14 z veřejného zasedání obsahuje u všech přijatých usnesení záznam o průběhu a výsledku hlasování, pouze v bodě 14. schváleného programu tento údaj o výsledku hlasování uveden není. Považujeme jej však pouze za formální pochybení, protože zápis je podepsán oběma ověřovateli zápisu bez výhrad a také ani na dalším zasedání zastupitelstva nikdo nevznnesl požadavek opravy či doplnění zápisu, ani nikdo nenamítal neúplnost nebo nepřesnost některého z přijatých usnesení či výsledek jeho hlasování. Tímto považujeme všechna přijatá usnesení z 14. zasedání zastupitelstva obce za nesporná." Krajský úřad k uvedenému konstatuje, že při přezkoumávání hospodaření nehodnotí, zda jsou usnesení zastupitelstva sporná či nikoliv, pouze hodnotí, zda jsou usnesení příslušných orgánů přijímána v souladu s právními předpisy a zda listiny osvědčující právní jednání obsahují zákonné náležitosti. Skutečnost, zda usnesení bylo přijato nadpoloviční většinou všech členů zastupitelstva obce, se prokazuje uvedením průběhu hlasování, které u uvedeného bodu není obsaženo, s čímž obec Dambořice ve svém dopise souhlasí. Z výše uvedených důvodů tento nedostatek pro rok 2013 nadále trvá.**

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti uvedené v zápise z předcházejícího dílčího přezkoumání hospodaření a dále zejména následující písemnosti:

- Evidence rozpočtových opatření roku 2013
- Rozpočtová opatření č. 6 - 14/2013
- Bankovní výpis ČNB č. 22 ze dne 31. 12. 2013
- Bankovní výpis ČSOB č. 2013/245 ze dne 31. 12. 2013
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Plán inventur pro rok 2013
- Zápis o proškolení všech členů inventarizačních komisí obce Dambořice ze dne 2. 12. 2013

- *Inventurní soupisy majetku a závazků*
- *Zpráva o provedení inventarizace majetku a závazků ze dne 15. 1. 2014*
- *Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období červenec - prosinec 2013*
- *Pokladní doklady za prosinec*
- *Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem*
- *Účetní doklady za prosinec*
- *Účtový rozvrh roku 2013*
- *Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 8. 11. 2013 (obec Dobříň)*
- *Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 19. 12. 2013*
- *Vyúčtování účelové dotace na konání voleb do Poslanecké sněmovny PČR ze dne 10. 12. 2013*
- *Nájemní smlouva ze dne 1. 10. 2013, Protokol o převzetí bytu ze dne 1. 10. 2013 (byt č. 5 v bytovém domě č.p. 70)*
- *Nájemní smlouva ze dne 15. 11. 2013, Záměr č. 4/2013 (MND a.s. - část p.č. 7342)*
- *Smlouva o dílo č. 13/198 ze dne 17. 6. 2013 ve znění Dodatku č. 1 a 2 (SKR stav, s.r.o. - Dambořice - rekonstrukce kanalizace, I. a II. etapa)*
- *Smlouva o dílo č. 13-T015 ze dne 9. 7. 2013 včetně Dodatku č. 1 (projekt Intenzifikace ČOV Dambořice)*
- *Kupní smlouva ze dne 25. 6. 2013, Záměr č. 2/2013 (prodej p.č. [REDACTED], st. 813)*
- *Kupní smlouva ze dne 29. 10. 2013 (nákup p.č. 5902, 5903)*
- *Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 16. 8. 2013 uzavřená s JMP Net, s.r.o., Brno, Plynárenská 499/1.*
- *Výzva k podání nabídky a k prokázání kvalifikace ze dne 12. 2. 2013 (Dambořice - rekonstrukce kanalizace, I. a II. etapa)*
- *Zadávací podmínky veřejné zakázky, Rozhodnutí zadavatele o jmenování členů hodnotící komise ze dne 10. 6. 2013, Protokol o otevírání obálek, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek (projekt Intenzifikace ČOV Dambořice)*
- *Mandátní smlouva č. J8/2013 ze dne 10. 6. 2013 (zadání veřejné zakázky - projekt Intenzifikace ČOV Dambořice)*
- *Směrnice č. 4/2012 o inventarizaci majetku a závazků ze dne 19. 12. 2012*
- *Směrnice pro vedení účetnictví, oběh účetních dokladů a evidenci majetku ze dne 23. 4. 2013*
- *Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 11. 12. 2013 (Folklorní soubor Salajka)*
- *Zápis z 77. zasedání rady obce ze dne 2. 7. 2013, Zápis z 78. zasedání rady obce ze dne 16. 7. 2013, Zápis z 79. zasedání rady obce ze dne 30. 7. 2013, Zápis z 80. zasedání rady obce ze dne 20. 8. 2013, Zápis z 82. zasedání rady obce ze dne 17. 9. 2013, Zápis z 83. zasedání rady obce ze dne 1. 10. 2013, Zápis z 84. zasedání rady obce ze dne 15. 10. 2013, Zápis z 87. zasedání rady obce ze dne 26. 11. 2013, Zápis z 88. zasedání rady obce ze dne 10. 12. 2013*
- *Zápis č. 17 z veřejného zasedání Zastupitelstva obce Dambořice, konaného dne 13. 9. 2013*
- *Zápis č. 18 z veřejného zasedání Zastupitelstva obce Dambořice, konaného dne 6. 11. 2013*

- Zápis č. 19 z veřejného zasedání Zastupitelstva obce Dambořice, konaného dne 18. 12. 2013

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dambořice za rok 2013

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce neměl předepsané náležitosti.
- Odměny členům zastupitelstva nebyly vypláceny měsíčně ve výši a za podmínek, které stanoví prováděcí právní předpis.
- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu na veřejnou zakázku, výši skutečně uhrazené ceny a seznam subdodavatelů.
- Zadavatel nedodržel při postupu podle zákona o veřejných zakázkách zásadu transparentnosti.

byly zjištěny chyby a nedostatky,

které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)
zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Listina osvědčující právní úkon nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního úkonu ve smyslu zákona.
- Nemovitost nebyla v záměru obce označena údaji podle katastrálního zákona platného ke dni zveřejnění.
- Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- Při přezkoumání hospodaření za rok 2013 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 2,44 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,73 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 5,91 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- V Zápise z 71. zasedání rady obce ze dne 23. 4. 2013 bylo pod bodem č. 3i schváleno následující usnesení: "Rada obce schvaluje Smlouvu o nájmu pozemku p.č. 312/2

v lokalitě Za Humny o výměře 2744 m² s P.L. od 1. 5. 2013 na dobu neurčitou." V uvedeném usnesení chybí informace o výši nájemného, jakožto podstatné náležitosti uzavíraného majetkoprávního úkonu. Pro neurčitost záměru a usnesení rady obce nebylo zcela naplněno ustanovení § 102 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a § 37 odst. 1 zákona č. 40/1964 Sb., Občanský zákoník, kdy právní úkon musí být učiněn svobodně a vážně, určitě a srozumitelně; jinak je neplatný. Při přezkoumání hospodaření byla uvedená smlouva předložena a v bodě III. - nájemné a doba nájmu je stanoveno, že roční nájemné z pozemků bylo schváleno radou obce Dambořice dne 22. 3. 2007 ve výši 4 Kč/ar - pozemek v extravilánu a 8 Kč/ar - pozemek v intravilánu. **Kontrolní skupina upozorňuje na ustanovení § 39 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy je stanoveno, že při úplatném převodu majetku se cena sjednává zpravidla ve výši, která je v daném místě a čase obvyklá, nejde-li o cenu regulovanou státem. Odchylna od ceny obvyklé musí být zdůvodněna. Kontrolní skupině se jeví stanovená cena za nájem pozemků v roce 2007 již jako v čase neobvyklá.**

Na upozornění reagovala obec Dambořice dopisem ze dne 24. 1. 2014, kdy uvedla, že nesouhlasí s tvrzením kontrolní skupiny a považuje jej za nedůvodné s tím, že pokud se hovoří o nájmu, tak se nejedná o "úplatný převod majetku".

Uplatnění zmíněné povinnosti v praxi znamená hodnotit zamýšlenou dispozici z hlediska její „přínosnosti“ („výhodnosti“) pro obec, přičemž toto hodnocení sestává ze dvou navazujících kroků. V první fázi je majetková dispozice posuzována z hlediska jejího materiálního (ekonomického, hospodářského) přínosu, který obec z této dispozice získává, tedy zjednodušeně řečeno hodnotou získávaného protiplnění (výši nájmu apod.). Toto hledisko zákon dokonce výslovně stanoví ve svém § 39 odst. 2 ve vztahu k úplatným převodům majetku v podobě zákazu převádět majetek za cenu nižší než je cena obvyklá, platí však na základě § 38 odst. 1 zákona o obcích pro jakoukoli dispozici, např. i pro pronájem.

- Na Radě obce konané dne 26. 11. 2013 bylo pod bodem č. 3 písm. e) radou obce schváleno poskytnutí peněžitých darů členům zastupitelstva obce - viz. příloha č. 1 k zápisu. Jako příloha č. 1 byl předložen jmenný seznam všech 15ti členů zastupitelstva s celkovou částkou darů ve výši 82.000,- Kč s komentářem, že se jedná o peněžitý dar členům zastupitelstva obce, přičemž výše tohoto daru je schválena přiměřeně dle časové náročnosti funkce jednotlivých členů zastupitelstva. **Upozorňujeme na Stanovisko odboru dozoru a kontroly veřejné správy Ministerstva vnitra č. 5/2013, kdy je závěrem uvedeno, že členovi zastupitelstva (stejně jako jiné fyzické nebo právnické osobě) lze poskytnout peněžitý dar za práci či přínosné aktivity pro obec, avšak nikoliv za výkon funkce. V souvisejícím usnesení je proto třeba uvést řádný důvod pro poskytnutí peněžního daru. V uvedeném usnesení rady obce nebyl žádný jiný důvod poskytnutí těchto darů členům zastupitelstva obce uveden.**
- V Zápisu z 77. zasedání rady obce ze dne 2. 7. 2013 byla pod bodem 1) Kontrola úkolů uvedena tato informace: "15ZOV2) Splněno. RO podstupuje ZO informaci, že na zvl. účtu Řím. katol. farnosti je celkem zůstatek k 31. 5. 2013 ve výši 110.445,97 Kč, přičemž vratka nevyčerpané dotace je 110.403,- Kč (rozdíl mezi poskytnutou dotací 981.109,- Kč a skutečnými náklady placenými firmě SASTA 870.706,- Kč)." **Při konečném přezkoumání hospodaření byla předložena Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku - č. 4ZOII3 ze dne 30. 6. 2011, kdy je v článku III. odst. 2 mimojiné uvedeno, že v případě nevyčerpání veškerých finančních prostředků z účtu dojde k převodu zbylých financí zpět na účet obce. Dle informací podaných při**

přezkoumání hospodaření k tomuto kroku nedošlo a k uzavřené smlouvě nebyl uzavřen ani dodatek řešící tuto nastalou situaci.

Dambořice, dne 4. února 2014

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Ing. Marek Kupka

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Jarmila Antošová

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starosta obce Dambořice pan Josef Kratochvíl a účetní obce paní Simona Černá prohlašují, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a převzali dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.

Josef Kratochvíl

.....
starosta obce

.....
podpis starosta obce

Simona Černá

.....
účetní

.....
podpis účetní

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Jihomoravského kraje, odboru kontrolnímu a právnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný starosta obce Dambořice prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, uvedených ve zprávě, včetně uvedení lhůty, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Jihomoravského kraje, odboru kontrolnímu a právnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Dambořice dne 4. února 2014.

Josef Kratochvil

.....
starosta obce

.....
podpis starosta obce